

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: 17920101150606

UDC_____



廈門大學

碩 士 学 位 论 文

论“营改增”对福建移动的影响与应对

The impacts of VAT reform on FuJian Mobile and the
Solution

蔡丽敏

指导教师姓名: 肖 珉 教 授

专 业 名 称: 工商管理(MBA)

论文提交日期: 2014 年 7 月

论文答辩时间: 2014 年 9 月

学位授予日期: 2014 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2014 年 9 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年

摘要

按照“十二五”计划确定的税制改革目标、2011 年《政府工作报告》等要求，以及“分步实施”的原则，2014 年 6 月 1 日起，电信业开始实施“营业税改征增值税”（以下简称“营改增”）。于此改革，使得电信业的整体产业竞争环境发生深刻的变化，对通信企业税负及盈利能力将有重大影响。以福建移动 2013 年财务报表数据为基础，基础电信服务和增值电信服务分别适用 11%和 6%的税率进行测算，因为收入的价税分离，“营改增”后公司营业收入将下降 9.30%，而公司可抵扣成本费用占全部成本费用仅为 29%，成本下降仅有 2.51%，利润总额将下降 28.99%，税负将增长 73.68%，整体税负率达 6.1%。“营改增”的冲击涉及公司的方方面面，影响重大。“营改增”不仅是税种的变化，更给企业运营带来巨大挑战。

本文以“确保顺利过渡，合理降低税负”为研究目标，采取比较研究和实地研究相结合的方法，对“营改增”对移动通信企业的主要财务、市场经营影响及应对进行分析。笔者在详细调查和收集资料的基础上，从财务角度，深入分析对于营业税制下的通信企业如何在“营改增”中实现平稳过渡，最终应如何应对，对企业更有利。即：分析研究在增值税税制下如何最大限度节税，进行各项增值税收筹划，以降低销项税，最大限度争取可抵进项税，实现企业盈利最大化。

在探讨“营改增”对福建移动的影响与应对分析过程中，笔者重点从增值税销项侧和进项侧入手，以不同的案例场景假设并结合详细的数据比对，重点分析在市场营销、财务管理上的主要影响并提出应对思路，并总结出三条通用性经验。

关键词：营改增；销项税；进项税。

Abstract

In response to the target of the Taxation System Reform determined in the outline of 12th Five-Year Plan and the requirements made in REPORT ON THE WORK OF THE GOVERNMENT(2011) and the principle of “Implemented step by step”, the telecommunications industry has will applies to value-added tax instead of Business tax since June 1, 2014(called VAT reform in this paper). It's this reform that has deeply changed the competitive environment of telecoms industry and would make a big influence on taxation and earning abilities of whole industry. On the basis of the financial statements data of FuJian Mobile in 2013, the fundamental telecoms service and value-added service have been estimated with taxation rate 11% and 6% respectively. The result showed that the business income of this company lowered to 9.3% after the reform while its proportion of deductible expense in whole expense was merely 29% and the decrease of expense was only 2.51%, the total profit lowered to 28.99%, the taxation increased 73.68%, and the tax bearing rate went to 6.1%. the reform will heavily impact all aspects of this company. Not only will the reform change the taxation type but also bring the tremendous challenges.

This paper aims to research “How to smooth the transition and lower taxation bearing” and combines comparative study and field study together to make comprehensive analysis on the impact of telecoms enterprises after VAT reform. On the basis of detailed research and file collection, writer, from financial angle, has made an entirely analysis on how the telecoms enterprises smooth this transition, how to response to this transition and also benefits enterprises. In other words, how to largely save taxation under the Value-added Taxation System, how to make tax plan on VAT and then lower output tax, how to get deductible input tax to maximize the profit

In process of analyzing how the reform impacts Fujian Mobile and how Fujian

mobile responds to the change, writer starts with output tax and input tax, then designs different business scenarios with detailed data to compare, focuses on impacts on marketing and financial management and proposes solutions accordingly, finally summarizes three general methods.

Keyword: BT VAT reform; Output Tax; Input Tax.

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第一章 绪论	1
第一节 研究背景	1
一、“营改增”背景	1
二、“营改增”的目的	2
三、“营改增”发展历程及时间规划	3
第二节 研究内容	3
一、研究目的及意义	3
二、研究方法	4
三、研究思路	4
第二章 “营改增”相关概念和政策解读	6
第一节 营业税及增值税基本理论	6
一、营业税与增值税的概念	6
二、增值税的特点	6
第二节 电信业“营改增”政策解读	8
第三章 福建移动简介及营改增总体影响	12
第一节 福建移动基本状况	12
一、公司基本信息	12
二、经营背景	13
第二节 “营改增”对福建经营情况的总体影响	15
一、财务指标变化	15
二、经营模式变化	16
第四章 福建移动对“营改增”的应对策略	18
第一节 销项侧影响及应对	18
一、资费管理	18

二、营销管理.....	23
三、客户服务.....	28
四、渠道管理.....	30
第二节 进项侧的影响与应对.....	31
一、资本开支进项影响及应对	31
二、成本开支进项影响及应对	32
三、供应商管理.....	35
四、合作伙伴管理	37
五、合同及订单管理.....	38
第三节 财务支撑.....	39
一、会计核算.....	39
二、凭证传递效率	40
三、报账管理.....	41
四、报表管理.....	42
五、税收管理.....	43
第五章 预期效果、通用性经验与不足.....	44
第一节 面临的问题难点.....	44
一、进项可抵扣少	44
二、增加可抵扣项目的应对措施	44
三、尽量规避视同销售减少企业税负	45
第二节 通用性经验.....	46
第三节 不足之处.....	46
参考文献.....	48
致 谢.....	49

Contents

Chapter 1 Introduction	1
Section1 Research Background	1
1、Background of BT to VAT reform	1
2、Reasons For BT to VAT reform	2
3、History and the timetable of the reform.....	3
Section2 Contents of the research.....	3
1、Research Goals and Importance	3
2、Research Methods	4
3、Research Framework.....	4
Chapter 2 The related concepts and policies interpretation of the reform.....	6
Section1 Basic concepts of BT & VAT	6
1、Basic concepts of BT & VAT.....	6
2、The peculiarities of VAT.....	6
Section2 Policies interpretation of the reform.....	8
Chapter 3 Introduction of Fujian Mobile and general impacts under CBVT	12
Section1 Intruduction of Fujian Mobile.....	12
1、Basic information of Fujian Mobile	12
2、Operation backgroud	13
Section2 The impact of VATreform on Fujian Mobile.....	15
1、The impact on financial indirectors	15
2、The impact on business model	16
Chapter 4 The impacts of the reform and Solutions	18
Section1 The impacts on output tax and solutionss	18

1、Pricing Management.....	18
2、Marketing Management.....	23
3、Customer Service.....	28
4、Channel Management.....	30
Section 2 The impacts on Input tax and solution	31
1、Impacts on input tax of capital expenditure and solution	31
2、Impacts on input tax of cost expenses and solution.....	32
3、Suppliers Management.....	35
4、Partnership Management	37
5、Contract and Order Management	38
Section 3 Financial support	39
1、Accounting	39
2、Voucher Transfer Efficiency	40
3、Reimbursement management	41
4、Financial Statement Management	42
5、Taxation management	43
Chapter 5 Expectations、general experiences and deficiencies	44
Section1 Difficulties.....	44
1、Decrease in input tax	44
2、Solutions on increasing input tax.....	44
3、Decrease equivalent sales activities to lower tax.....	45
Section2 Generally applied experiences	46
Section3 Deficiencies	46
Reference documentation.....	48
Acknowledgements	49

第一章 绪论

第一节 研究背景

一、“营改增”背景

营业税，是对在中国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人，就其所取得的营业额征收的一种商品劳务税¹。增值税，是对销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一种流转税²。在我国现行税制结构中，增值税和营业税是最为重要的两个税种，二者分立并行。然而，随着经济快速发展，这种税制安排产生的矛盾日渐凸显。“营改增”是指将“以总体收入为税基的营业税”转变为“以消费导向为税基的增值税”。“营改增”是国家推动经济结构调整、促进发展转型的一项重大改革。

美国耶鲁大学教授亚当斯 1917 年提出增值税概念，增值税自 1954 年在法国开征以来，因其有效地解决了传统销售税的重复征收税问题，迅速被世界其他国家采用。目前，已有 170 多个国家和地区开征了增值税，征税范围大多覆盖所有货物和劳务。从征税范围来看，增值税拥有充足的税源和广泛的纳税人，它的税基涉及各个行业和各类经济活动，覆盖经济运行的各个环节。从课征模式来看，增值税采用多环节征税、环环抵扣的方式，征收极为便利使之具有很强的财政收入能力，能够给政府带来大量的收入。从收入规模来看，在实施增值税的国家里，增值税几乎都成为主要的收入来源³。

在我国现行的税制结构中，增值税和营业税是两个最为重要的流转税税种，二者分立并行。我国增值税的税基主要是第二产业中的工业和第三产业中的批发零售业的增加值，营业税的税基是第二产业的建筑业和第三产业中除批发零售业外的其他行业的流转额。因此，在我国，增值税和营业税的收入水平以及两者相对比重的变化都和我国的产业结构有着直接关系。改革开放以来，随着经济的高速发展和产业结构的不断升级，服务业在国民经济中所占的比重也越来越大，尤其

¹资料来源：《中华人民共和国营业税暂行条例》

²资料来源：《中华人民共和国增值税暂行条例》

³资料来源：施文泼；贾康，《增值税“扩围”改革与中央和地方财政体制调整》，《财贸经济》，2010 年

在经济发达地区。

当前我国税收体系格局与世界上发达经济体或分配模式成熟的经济体相比严重失衡，2011 年我国税收收入中增值税、营业税、消费税构成的流转税占约 65%，所得税为代表的占比约为 25%，发达经济体的比例为所得税为代表的直接税占大头。随着经济的快速发展，这种税制日渐显现出内在的不合理和缺陷，已经不利于、不适应经济结构优化的需要。财税部门一直致力于研究探索扩大增值税的征税范围，“营改增”正是在这个背景下开始的。

二、“营改增”的目的

增值税仅对流转额中的增加值征税，“营改增”将有助于消除目前对货物和服务不动产分别征收增值税与营业税造成的重复征税，通过优化税制结构和减轻税收负担，为深化产业分工和加快现代服务业发展提供良好的制度支持，有利于促进经济发展方式转变和经济结构调整。具体表现在以下几个方面：

（一）有利于完善税制，消除重复征税。“营改增”将扩大增值税的适用范围至所有经营行为，为下阶段将提升增值税的立法层次提供基础。企业可以抵扣上一环节的已交税款，避免营业税的重复征税。

（二）有利于社会专业化分工，促进三次产业融合。“营改增”有利于社会生产要素的优化配置，调整生产经营结构；有利于疏通商品流通渠道，实现深购远销，搞活商品流通。

（三）有利于降低企业税收成本，增强企业发展能力。企业采购过程中可以获得更多的进项税抵扣，节约企业的现金流出，增加企业经营发展的活力。

（四）有利于优化投资、消费和出口结构，促进国民经济健康协调发展。增值税能从根本上解决出口退税不充分的问题，出口企业将取的出口退税更准确、彻底，使之以完全不含税价格进入国际市场。⁴

综上，可以看出营业税改征增值税这一改革的必要性和意义。国际经验也表明，绝大多数实行增值税的国家，都是对商品和服务共同征收增值税。在新形势下，逐步将增值税征税范围扩大至全部的商品和服务，以增值税取代营业税，符合国际惯例，是深化我国税制改革的必然选择。

⁴资料来源：苏红，《浅议营业税改征增值税对税收筹划的影响》，中国校外教育，2013 年

三、“营改增”发展历程及时间规划

在我国现行税制结构始于 1994 年的税制安排，总体来看，我国增值税的发展经历了如下历程：1994 年 1 月 1 日 我国启动税制改革，开始实施增值税；2004 年 9 月 14 日东北、中部地区老工业基地扩大可抵扣范围；2009 年 1 月 1 日进一步改革增值税，生产型转变为消费型，固定资产可以抵扣；2012 年 1 月起上海、北京、江苏等 8 省市试点“营改增”，试点行业为交通运输业及部分现代服务业；2013 年 8 月 1 日全国推开实施“营改增”，试点行业增加了广播影视服务；2014 年 1 月 1 日邮政及铁路开始实施“营改增”；2014 年 6 月 1 日起，电信业开始实施“营改增”。

截至 2014 年 6 月，前期纳入“营改增”试点的行业都是相对独立的领域，而由于电信行业具有投资规模大、下游客户多、全程全网运营等行业特点，与每个行业和个人都息息相关，此时选择电信业纳入改革范围，可使抵扣链条更加完善，具有承前启后的作用，保证改革有序推进。至此包括电信业在内已经纳入“营改增”试点的行业占营业税比重约为 16%，而建筑、房地产、金融等占比超过 80%，可以说“营改增”的“大头”还在后面，这些行业也是改革的“硬骨头”。

在电信业“营改增”后，国家将要抓紧制定在生活服务业以及在建筑业和不动产业开展“营改增”试点的方案，力争 2015 年实现增值税对货物和服务的全覆盖。预计“十二五”规划结束，我国将全面施行增值税，届时，营业税将退出历史舞台。

第二节 研究内容

一、研究目的及意义

中国移动通信集团福建有限公司（以下简称“福建移动”）是中国移动有限公司的 31 个全资子公司之一，作为独立核算子公司，与其他 30 个省份子公司有着高度相似的经营模式及资产结构，都在全集团总公司统一的管理体制下独立运作。且从行业角度看，电信行业三大运营商也有着同质化的产品服务和经营模式，本文以福建移动为研究对象，可以较具代表性的将电信业的“营改增”影响及应对扩展到行业范围来看。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”. Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库